

შპს “ჯიველი”

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

შპს “ჯიველი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of Financial Position		ბალანსი	Note	31.12.2022	31.12.2021
Assets	აქტივები				
<u>Current assets</u>	<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
Cash and cash equivalents	ფული და ფულის ექვივალენტები	14		68 936	22 384
Inventories	მარაგები	9		873 698	1 013 707
Trade and other receivables	დარიცხული მოთხოვნები	8		620 267	617 929
Current tax payable	საგადასახადო ვალდებულება			19 126	722
Prepayments	გადახდილი ავანსები	8		465	140
Other assets	სხვა აქტივები	8		0	402 405
Total current assets	სულ მიმდინარე აქტივები			1 582 492	2 057 287
<u>non-current assets</u>	<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>				
Property, plant and equipment	ძირითადი საშუალებები	10		5 987 429	5 646 375
Investment property	საინვესტიციო ქონება				
Intangible assets	არამატერიალური აქტივები	10		763	763
Biological assets	ბიოლოგიური აქტივები				
Issued loans	გაცემული სესხები				
Total non-current assets	სულ გრძელვადიანი აქტივები	10		5 988 192	5 647 138
Total assets	სულ აქტივები			7 570 684	7 704 425

Equity and liabilities ვალდებულებები და კაპიტალი

Current liabilities მიმდინარე ვალდებულებები

Trade and other payables	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	198 209	90 421
Current portion of borrowings	სესხის მიმდინარე ნაწილი			
Advances	მიღებული ავანსები			
Wages and salaries payable	გადასახდელი ხელფასები		8 974	8 658
Current tax payable	საგადასახადო ვალდებულებები			
Dividends payable	გადასახდელი დივიდენდები			
Other payables	სხვა ვალდებულებები		18 983	26 279
Total current liabilities	სულ მიმდინარე ვალდებულებები		226 166	125 358

Non-current liabilities გრძელვადიანი ვალდებულებები

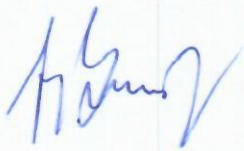
Long Term Borrowings	გრძელვადიანი სესხები	11-12	11 225 507	13 526 415
Other Long Term payables	სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	5 512 492	6 459 169
Total non-current liabilities	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16 767 999	19 985 584

Total liabilities	სულ ვალდებულებები		16 964 165	20 110 942
-------------------	-------------------	--	------------	------------

Equity	კაპიტალი			
Charter capital	საწესდებო კაპიტალი		14710	14710
Retained Earnings	გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-9 408 191	-12 421 227
Current period profit/ loss	მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			
Total equity	სულ კაპიტალი		-9 393 481	-12 406 517

Total equity and liabilities	სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7 570 684	7 704 425
------------------------------	-------------------------------	--	-----------	-----------

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაცა მიქელაძე



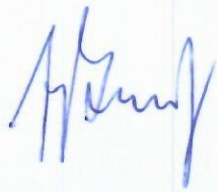
31.05.2023წ

შპს „ჯიველი“-ს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

Statement of Profit or Loss and Other პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი			2022	2021
Comprehensive Income		note		
Revenue	შემოსავალი	3	2 051 307	1 510 067
Cost of Service/ cost of goods	რეალიზებულის საქონლის/მომსახურების			
	თვითღირებულება		1 079 009	645 638
Gross profit	საერთო მოგება		972 298	864 429
Other income	სხვა შემოსავალი	4	309 370	22 434
Administrative expenses	ადმინისტრაციული ხარჯები			
labour cost/salary	ხელფასის ხარჯი		(446 586)	(426 371)
transport cost	ტრანსპორტირების ხარჯი		(15 924)	(10 713)
Utility	კომუნალური ხარჯი		(57 903)	(53 014)
Rent expenses	იჯარის ხარჯი		(10 011)	(2 911)
Business trips	მივლინების ხარჯი		(0)	(150)
Insurance	დაზღვევის ხარჯი		(1 735)	(1 064)
Depreciation and amortization	ცვეთა და ამორტიზაცია		(251 053)	(243 273)
Other operating expenses	სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(645 175)	(232 004)
Operating profit	საოპერაციო მოგება		(146 719)	(82 637)
Foreign exchange gain,net	კურსთა შორის სახაობით მიღებული მოგება/ზარალი			
Interest income	საპროცენტო შემოსავალი			
Interest expense	საპროცენტო ხარჯი	5	(183 716)	(1 307 632)
Finance income	ფინანსური მოგება			
Other income	სხვა შემოსავალი		3 469 849	2 529 373
Other expenses	სხვა ხარჯები	7	(126378)	(60726)
Profit before tax from	მოგება დაბეგვრამდე		3 013 036	1 078 378
continuing operations				
Income Tax Expense	მოგების გადასახადი			
Net profit/(loss) for the year	პერიოდის მოგება/ზარალი		3 013 036	1 078 378

Equity balance	კაპიტალის ნაშთი 2021 2020	(12 406 517)	(13 484 895)
Payment of dividends	გადახდილი დივიდენდები		
Charter capital	საწესდებო კაპიტალი		
Changes from the previous period	წინა პერიოდის ცვლილებები	15	
Equity balance	კაპიტალის ნაშთი 2022 2021	(9 393 481)	(12 406 517)

დირექტორი
ჯერუი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე



31.05.2023წ

შპს „ჯიველი“-ს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of Cash Flows ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი 2022

Cash flows from operating activities ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო

საქმიანობიდან

Money received from clients and debtors	კლიენტებიდან და დებიტორებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 988 658
Cash paid to suppliers	მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(1 055 771)
Paid salaries (non capital fees)	გადახდილი ხელფასები (არა კაპიტალური)	(551 304)
Paid Taxes	გადახდილი გადასახადები	(135 816)
interest rate paid	გადახდილი პროცენტები	(554)
Flow from other operating activities	ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	

Net cash from operating activities წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 245 213

Cash flows from investing activities	ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	
Purchase of assets	ძირითადი საშუალებების შეძენა	(221 522)
Paid salaries (capital fees)	გადახდილი ხელფასები (კაპიტალური)	
Sale of assets	ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	17 550
Purchase/Sale of intangible assets	არამატერიალური აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	
Purchase/Sale share of another enterprise	სხვა საწარმოს წილის შეძენა/რეალიზაცია	

Net cash used in investing activities წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (203 972)

Cash flows from financing activities	ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	
Cash from the release of shares and other equity instruments	აქციების და საკუთარი კაპიტალის სხვა ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	
Cash paid for the acquisition or sale of shares to the owners	მესაკუთრეთათვის აქციების შეძენის ან გაყიდვის მიზნით გადახდილი თანხები	
Payment of dividends	გადახდილი დივიდენდები	
Receiving of credits	სესხის აღება	39 680
Amounts paid to cover loans	სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები	(29628)
Amount paid to reduce financing leases	ფინანსური იჯარის შესამცირებლად გადახდილი თანხები	

Net cash used in financing activities წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან 10052

Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(51 293)
Effect of exchange rate on cash and cash equivalents	კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(4 741)
Cash and cash equivalents at beginning of period	საწყისი ნაშთი	22 384
Cash and cash equivalents at end of period	ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	68936

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე



31.05.2023წ

შპს “ჯიველი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ჯიველი” ს ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. საქმიანობის ადგილია თელავი, სოფ. ვარდისუბანი.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

ავთანდილ ჭარბაძე	24%
ზურაბ ჭარბაძე	25%
ჯერჯი მარიან ბერძი	51%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში: “ლარში”, ხოლო ფინანსურ ლიზინგთან დაკავშირებული ვალდებულებები წარმოდგენილია აგრეთვე აშშ დოლარშიც.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	2 %
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	5-50%
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	10-30%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 2-50%

ტრანსპორტი 20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან მოგების გადასახადის დაბეგვრის მიზნით მოქმედებს ე.წ. “ესტონური მოდელი”, რის მიხედვითაც საწარმო მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია, გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა:

- ა) ხდება პარტნიორებზე მოგების განაწილება დივიდენდის სახით
- ბ) გაწეულია ხარჯი ან სხვა გადახდა რაც დაკავშირებული არ არის საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება ან ფულადის სახსრების გადაცემა
- დ) საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა

3. ამონაგები

	2022	2021
	GEL	GEL
საქონლის რეალიზაციიდან	1 775 386	1 279 027
მომსახურების რეალიზაციიდან	270 977	229 002
სხვა	4 944	2 038
სულ	2 051 307	1 510 067

4. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
	GEL	GEL
ყურძნის საბაზრო ღირებულება (ჩვენი ვენახებიდან)	300 915	
თანა დაფინანსება	0	4 656
ქონების რეალიზაცია	17 550	16 417
ქონების თვითღირებულება	(9 095)	(10 992)
საშემოსავლოს, დაზღვევის, საპენსიოს დაბრუნება	0	12 353
სულ სხვა შემოსავალი	309 370	22 434

5. ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
	GEL	GEL
საბანკო საპროცენტო ხარჯი	(554)	(10 609)
საპროცენტო ხარჯი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	(183 162)	(1 297 023)
	(183 716)	(1 307 632)

6. სხვა ხარჯები

ქონების და სხვა საგადასახადო ხარჯი	59 890
საპენსიო სააგენტოში შენატანი	8 748
რემონტის ხარჯები	42 750
1000 ლარამდე ქონების ღირ-ბა	106
ოფისის ხარჯები	897
საღარი აპარატის მომსახურება	148
საბანკო ხარჯები	4 041
დამხმარე მასალები	13 408
ლაბორატორიული მომსახურება	14 811
საკონსულტაციო მომსახურება	153
ტესტირების ხარჯი	187
დაცვის მომსახურება	29 847
შტრიხკოდების დიზაინი	29
ვენახის მოვლის ხარჯი	452 338
უსასყიდლო რეალიზაცია/ნიმუშები	4 933
წარმოების დანაკარგი	200
სარეკლამო ხარჯი	892
შრომის დაცვის მომსახურება	1 695
იურიდიული მომსახურება	6 600
აუდიტის მომსახურება	288
საწევრო გადასახადი	680
სასწორის დამოწმების ხარჯი	847
სარეგისტრაციო ხარჯი	1 687

645 175

7. სხვა ფინანსური ხარჯები

	31.12.2022 GEL	31.12.2021 GEL
საკურსო სხვაობა (სესხის გადაფასება)	(126 378)	(60 726)
	3 469 849	2 529 373

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022 GEL	31.12.2021 GEL
81. სავაჭრო მოთხოვნები	620 267	617 929
8.2. სხვა მოთხოვნები (პერსონალის მიმართ)	0	402 405
8.3 გაცემული ავანსები	465	140
	620 732	1 020 474

9. საქონელი

31.12.2022

GEL

31.12.2021

GEL

საქონელი და ნედლეული

873 698

1 013 707

873 698

1 013 707

10. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნული ნაგებობები დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანადან ადგარები	ტრანსპორტი	ოფისის აღწერის ლობა, ავიჯი და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერი ალური აქტივები	მიწა	სულ
თვითღირებულება								
01.01.2022	2 205 475	1 687 844	130 125	273 315	1 330 907	763	18710	5 647 139
შეძენა	35 693	43 693	71 843	24 071	884 463		402 405	1 462 168
რეალიზაცია			9 095	107	851 670			860 872
31.12.2022	2 241 168	1 731 537	192 874	297 279	1 363 700	763	421 115	6 248 436
ცვეთა და ამორტიზაცია	55 941	117 199	21 289	35 257	30 557			260 243
თვითღირებულება	2 185 227	1 614 338	171 584	262 022	1 333 143	763	421 115	5 988 192
31.12.2021	2 205 475	1 687 844	130 125	273 315	1 330 907	763	18710	5 647 139
ნაშთი 31.12.2022	2 185 227	1 614 338	171 584	262 022	1 333 143	763	421 115	5 988 192

11. საბანკო სესხები	31.12.2022	31.12.2021
	GEL	GEL
TBC Bank	0	25 596
12. ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ	31.12.2022	31.12.2021
	GEL	GEL
11.1. პარტნიორიდან მიღებული სესხები	11 218 577	13 492 234
11.2. პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე გადასახდელი პროცენტი	5 512 492	6 459 169
	16 732 069	19 951 403

პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე დარიცხული % შეადგენს 8-10-0,1-0,03%-ს

გრძელვადიანი ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ:

	31.12.2022			31.12.2021			სესხის განაკვეთი %
ვალუტა	პარტნიორიდან მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	სულ	პარტნიორიდან მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	სულ	
USD	476 947	264 807	741 754	476 947	271 281	748 228	8-10-0,1-0,03%
EUR	3 428 893	1 609 276	5 038 169	3 442 611	1 657 014	5 099 625	8-10-0,1-0,03%

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 31/12/2022 მდგომარეობით შეადგენს 198 209 ლარი; 31/12/2021 მდგომარეობით შეადგენს 90 421 ლარი.

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	2022	2021
	GEL	GEL
ნაღდი ფული	677	4 394
ფულადი სახსრები ბანკში	68 259	17 990
	68 936	22 384

15. ფინანსური კოეფიციენტები

1. ლიკვიდურობის კოეფიციენტები (Liquidity Ratio)

1.1. ფულით დაფარვის კოეფიციენტი (Cash coverage ratio) აჩვენებს არსებული ფულის სიდიდეს გადასახდელ პროცენტზე. გადახდის საკმარისი უნარის საჩვენებლად თანაფარდობა უნდა იყოს 1 ზე მეტი /თანაფარდობა ჩვეულებრივ გამოიყენება გამსესხებლების მიერ იმის დასადგენად, განიცდიან თუ არა არსებული მსესხებლები ფინანსურ სირთულეს და შეუძლიათ თუ არა მათ სესხის აღება ახალი კრედიტორებისგან.

$$\text{Cash Coverage Ratio} = (\text{მოგება დაბეგვრამდე} + \text{არაფულადი გასავლები}) \div \text{საპროცენტო ხარჯი} = (-3013036 + 251053) / 183716 = 17,77$$

1.2 . მიმდინარე კოეფიციენტი (Current ratio) ზომავს მიმდინარე აქტივები რამდენად ფარავს მიმდინარე ვალდებულებებს. თეორიულად, რაც მაღალია მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, მით მაღალია კომპანიის შესაძლებლობა დაფაროს თავისი ვალდებულებები, თუმცა ამ კოეფიციენტის საფუძველზე შესაძლოა მიღებულ იქნეს მხოლოდ მიახლოებითი შეფასება, რამდენადაც იგი არ ითვალისწინებს მიმდინარე აქტივების ცალკეული ელემენტების ლიკვიდურობას.

$$\text{Current ratio} = \text{მიმდინარე აქტივები} / \text{მიმდინარე ვალდებულებები}$$

$$\text{Current ratio} = 1582492 / 226166 = 6.99$$

1.3. სწრაფი ლიკვიდურობა (Quick ratio) ფულადი თანხების ფარდობა მიმდინარე აქტივებთან. თანაფარდობა ზომავს კომპანიის შესაძლებლობას შეასრულოს თავისი მოკლევადიანი ვალდებულებები ყველაზე ლიკვიდური აქტივებით. ამ მიზეზით, თანაფარდობა გამორიცხავს მარაგს მიმდინარე აქტივებიდან.

$$\text{Quick Ratio} = (\text{მიმდინარე აქტივები} - \text{მარაგები}) / \text{მიმდინარე ვალდებულებები} = (1582492 - 873698) / 266166 = 3.13$$

2. ბიზნესის აქტიურობის კოეფიციენტები (Activity Ratios)

2.1 კრედიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) აჩვენებს რამდენად სწრაფად უხდის ბიზნესი მომწოდებლებსა და კრედიტორებს. გადახდისუნარიანობის ბრუნვის კოეფიციენტი არის კომპანიის ლიკვიდურობის ძირითადი მაჩვენებელი და ის, თუ როგორ მართავს ის ფულადი სახსრების მოძრაობას

$$\text{accounts payable turnover ratios} = \text{მთლიანი შესყიდვები} / \text{საშუალო სავაჭრო ვალდებულებები} \\ = 1841623 / (90421 + 198209) / 2 = 12.76$$

2.2 მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი არის ბუღალტრული აღრიცხვის ზომა, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ეფექტურობის შესაფასებლად კლიენტებისგან დებიტორული დავალიანებების ამოღებისას. ეს თანაფარდობა ზომავს რამდენად კარგად იყენებს კომპანია და მართავს კრედიტს, რომელსაც ის ავრცელებს მომხმარებელზე და რამდენად სწრაფად ხდება ამ მოკლევადიანი დავალიანების ამოღება. ფირმას, რომელიც ეფექტურად აგროვებს დავალიანებას, ექნება უფრო მაღალი დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი.

$$\text{Accounts Receivables Turnover Ratio} = \text{ნეტო გაყიდვები} / \text{საშუალო წლიური სავაჭრო მოთხოვნები} = 2051307 / (617929 + 620267) / 2 = 3.13$$

2.3 ძირითადი საშუალებების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Fixed asset turnover ratio) ზომავს რამდენად ეფექტურად წარმოქმნის კომპანია გაყიდვებს თავისი ძირითადი საშუალებების გამოყენებით. არ არსებობს იდეალური თანაფარდობა, რომელიც ყველა ინდუსტრიის საორიენტაციოდ ითვლება. ამის ნაცვლად, ინვესტორებმა უნდა შეადარონ კომპანიის ძირითადი აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი იმავე სექტორის სხვა კომპანიებს. თუ კომპანიას აქვს უფრო მაღალი ფიქსირებული აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი ვიდრე მისი კონკურენტები, ეს აჩვენებს, რომ კომპანია იყენებს თავის ძირითად აქტივებს გაყიდვების უკეთესად გამომუშავებისათვის, ვიდრე მის კონკურენტებს.

$$\text{Fixed Asset Turnover Ratio} = \text{ნეტო გაყიდვები} / \text{ნეტო ძირითადი საშუალებები} \\ = 2051307 / 5988192 = 0.34$$

2.4 საქონლის მარაგების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Inventory turnover ratio) მარაგების მოცულობა, რომელიც აუცილებელია სათანადო რეალიზაციის უზრუნველსაყოფად

$$\text{Inventory Turnover ratio} = \text{გაყიდული საქონლის თვითღირებულება} / \text{საშუალო წლიური მარაგები} = 1079009 / (1013707 + 873698) / 2 = 1.14$$

2.5 გაყიდვების ფარდობა საბრუნავ კაპიტალთან (Sales to working capital ratio) აჩვენებს საბრუნავი კაპიტალის მოცულობას, რომელიც აუცილებელია მოცემული შემოსავლების უზრუნველსაყოფად.

$$\text{Sales to Working Capital Ratio} = \text{ნეტო გაყიდვები} / \text{საშუალო საბრუნავი კაპიტალი} = (\text{გაყიდვები} - \text{უკან})$$

დაბრუნებები)/სავაჭრო მოთხოვნები+მარაგები-სავაჭრო ვალდებულებები)=
=2051307/(620267+873698-198209)=1.58

2.6 საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვაობის კოეფიციენტი (Working capital turnover ratio) ზომავს კომპანიის უნარს საბრუნავი კაპიტალის გარკვეული ბაზის საფუძველზე შექმნას შემოსავლები საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვა არის თანაფარდობა, რომელიც ადგენს წმინდა გაყიდვების პროპორციას საბრუნავ კაპიტალთან და ის ზომავს რამდენად ეფექტურად აქცევს ბიზნესი თავის საბრუნავ კაპიტალს გაყიდვების გაზრდილ რიცხვად. საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი ცხადყოფს კავშირს ბიზნეს ოპერაციების დასაფინანსებლად გამოყენებულ ფულსა და შედეგად წარმოქმნილ შემოსავალს შორის.

Working capital turnover ratio=ნეტო გაყიდვები/ (მთლიანი აქტივები-მთლიანი ვალდებულებები)=2051307/(7570684-16964165)=2051307/(-9393481)=-0.22

3. ლევერიჯის კოეფიციენტები (Leverage ratios) ეს კოეფიციენტები ახასიათებენ საწარმო რა ხარისხით იყენებს სესხებს თავის საქმიანობაში და ამ სესხების დაფარვის უნარს

3.1 ვალდებულების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან (Debt to equity ratio) აჩვენებს თუ საწარმოს მმართველობა რა ხარისხით აფინანსებს თავის ოპერაციებს ვალდებულებებით

Debt-to-Equity Ratio=მთლიანი ვალდებულებები/საკუთარი კაპიტალი=
=16964165/(-9393481)=-1.81

3.2 ვალდების დაფარვის კოეფიციენტი (Debt service coverage ratio) ახასიათებს კომპანიის შესაძლებლობას გადაიხადოს მისი სასესხო ვალდებულებები

Debt-Service Coverage Ratio=ნეტო საოპერაციო შემოსავლები/ მთლიანი ვალდების დაფარვა=(შემოსავლები-საოპერაციო ხარჯები)/მიმდინარე ვალდებულებები=
=(-146719)/226166 = -0.7

16. ანგარიშების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში

შედგენის თარიღი 31.05.2023

დირექტორი
ჯერუი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე

